

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN-CGN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
GIT SIIF
IMPLEMENTACIÓN DE LA LA LEY 1739 DE 2014 Y LA RESOLUCIÓN 041 DEL 9 DE
FEBRERO DE 2015. EN LO RELACIONADO CON LOS CONCEPTOS DE
DE IMPUESTO A LA RIQUEZA Y SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA
EQUIDAD –CREE.
27de abril de 2015**

OBJETIVO:

Establecer la parametrización contable de los conceptos de “Impuesto a la Riqueza y Sobretasa al Impuesto sobre la renta para la equidad –CREE”, en el SIIF- Nación, de conformidad con la Resolución 041 del 9 de febrero de 2015 y el Régimen de Contabilidad Pública- RCP, con el propósito de que los registros contables se encuentren definidos en las tablas de eventos del Macroproceso contable, de conformidad con las normas de contabilidad pública y las funcionalidades de las que dispone el sistema.

ANTECEDENTES

1. IMPUESTO A LA RIQUEZA

El Artículo 1° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, adiciona el artículo 292-2 al Estatuto Tributario y define los **sujetos pasivos** del Impuesto a la Riqueza por los años 2015, 2016, 2017 y 2018, a cargo de, entre otros: *“1. Las personas naturales, las sucesiones ilíquidas, las personas jurídicas y sociedades de hecho, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios”*.

El Artículo 2° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, adiciona el artículo 293-2 al Estatuto Tributario y define como **no contribuyentes** del Impuesto a la Riqueza *“(…) las personas naturales y las sociedades o entidades de que tratan los artículos 18, 18-1, el numeral 1 del artículo 19, los artículos 22, 23, 23-1 23-2 , así como las definidas en el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario.”*

El artículo 22 del Estatuto Tributario establece que *“no son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios La Nación, los Departamentos y sus asociaciones, los Distritos, los Territorios Indígenas, los Municipios y las demás entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las Áreas Metropolitanas, las Asociaciones de Municipios, las Superintendencias, las Unidades Administrativas Especiales, las Asociaciones de Departamentos y las Federaciones de Municipios, los*

Resguardos y Cabildos Indígenas, los establecimientos públicos y los demás establecimientos oficiales descentralizados, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes”. (Subrayado fuera de texto).

El artículo 3° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, adiciona el artículo 294-2 al Estatuto Tributario y establece que el **hecho generador** del *“El Impuesto a la Riqueza se genera por la posesión de la misma al 1° de enero del año 2015, cuyo valor sea igual o superior a \$1.000 millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio bruto del contribuyente poseído en la misma fecha menos las deudas a cargo del contribuyente vigentes en esa fecha.”*

El artículo 4° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 adiciona el artículo 295-2 al Estatuto Tributario y establece *“La base gravable del impuesto a la riqueza es el valor de patrimonio bruto de las personas jurídicas y sociedades de hecho poseído a 1 de enero de 2015, 2016 Y 2017 menos las deudas a cargo de las mismas vigentes en esas mismas fechas, y en el caso de personas naturales y sucesiones ilíquida, el patrimonio bruto poseído por ellas a 1 de enero de 2015, 2016, 2017 y 2018 menos las deudas a cargo de las mismas vigentes en esas mismas fechas, (...)”.*

2. SOBRETASA AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE

Con el artículo 21° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, se crea *“por los períodos gravables 2015, 2016, 2017 y 2018 la Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad – CREE a cargo de los contribuyentes señalados en el artículo 20 de la Ley 1607 de 2012.”*

Artículo 20 Ley 1607 de 2012.- Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE). *“Créase, a partir del 1º de enero de 2013, el Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE) como el aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, en beneficio de los trabajadores, la generación de empleo, y la inversión social en los términos previstos en la presente ley (...)”*

El Artículo 22° de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 hace relación a la **tarifa** de la sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad – CREE y establece que *“será la resultante de aplicar la correspondiente tabla según cada período gravable, a la base determinada de conformidad con el artículo 22 y siguientes de la Ley 1607 de 2012 o la que lo modifique o sustituya (...)”.*

Artículo 23 de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 establece que *“La sobretasa sobre la renta para la equidad – CREE no tiene destinación específica. Los recursos que se recauden por este tributo no estarán sometidos al régimen previsto en los artículos 24 y 28 de la Ley 1607 de 2012, no formarán parte del Fondo Especial sin personería Fondo CREE, y harán unidad de caja con los demás ingresos corrientes de la Nación, de acuerdo con las normas previstas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto.”* (Subrayado fuera de texto).

Artículo 24. Reglas aplicables. *“La sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE y su anticipo, además de someterse a lo dispuesto en el artículo 11 de la presente ley, se someterá a las reglas previstas para el impuesto sobre la renta para la equidad - CREE relacionadas con su determinación, declaración, pago (...).”*

Artículo 1º de la Resolución 041 de 2015. *“Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar los conceptos de las nuevas rentas creadas en la Ley 1739 de 2014”, creó las siguientes subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas:*

1.3.05.67	Impuesto a la riqueza
1.3.05.68	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
1.3.05.69	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
1.3.10.67	Impuesto a la riqueza
1.3.10.68	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
1.3.10.69	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
1.4.22.14	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE
2.4.40.31	Impuesto a la riqueza
2.4.40.32	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
2.4.40.33	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
2.7.05.07	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
2.9.17.09	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE
4.1.05.66	Impuesto a la riqueza
4.1.05.67	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
4.1.05.68	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
4.1.95.56	Impuesto a la riqueza
4.1.95.57	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
4.1.95.58	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
5.1.20.32	Impuesto a la riqueza
5.1.20.33	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
5.2.20.32	Impuesto a la riqueza
5.2.20.33	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
5.3.13.04	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE

Así mismo, el concepto 2015200002961 del 12-de febrero de 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación, establece en cuanto a las reglas aplicables a la *Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE y su anticipo* que; *“Dado que la Ley 1739 de 23 de diciembre de 2014 crea el impuesto a la riqueza, el impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza, y la Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad-CREE pero no define mecanismos de retención para las nuevas rentas creadas, no se realizó procedimiento contable que abordará (sic) el tema solicitado.*

No obstante, teniendo en cuenta que para la administración y recaudo de los tributos se requiere identificar de manera separada cada uno de los conceptos de las nuevas rentas, a

través de la Resolución No. 041 del 9 de febrero de 2015, se crearon las subcuentas que permiten registrar las rentas obtenidas (...)". (Subrayado fuera de texto).

De otra parte, fueron habilitados los rubros de Impuesto a la Riqueza y Sobretasa al Impuesto sobre la renta para la equidad –CREE”, en el Catálogo Presupuestal de Ingresos así:

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Numer al	Conce pto	Desagr egació n 1	Desagr egació n 2	Desagr egació n 3	Desagr egació n 4	DESCRIPCION	Estado
1	1	1	0	7						IMPUESTO A LA RIQUEZA	Activo
1	1	1	0	7	1					DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	Activo
1	1	1	0	8						SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	Activo
1	1	1	0	8	1					DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	Activo

PARAMETRIZACIÓN CONTABLE

Conforme a lo expuesto, los registros contables del ingreso se definen para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales función Recaudadora, en las tablas de eventos contables, TCON01- Catálogo Contable, TCON06- Relación Catálogo Contable – Auxiliares, y TCON099 – Procesos especiales cierre y apertura contable, los códigos habilitados en la Resolución 041 de 2015.

Por su parte, en las tablas TCON10- Causación y acreedores de ingresos, TCON11- Recaudos, TCON14- Otros pagos, se define los registros contables para los rubros de ingresos habilitados en el catálogo, así:

TCON01- Catálogo Contable. En esta tabla se definen los campos de imputable, clasificación, asiento manual, recíproca, aplica banco, naturaleza y saldo, para cada uno de los códigos.

TCON01- Catálogo contable									
Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1.3.05.67	Impuesto a la riqueza	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.3.05.68	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.3.05.69	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.3.10.67	Impuesto a la riqueza	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.3.10.68	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.3.10.69	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
2.9.17.09	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
4.1.05.66	Impuesto a la riqueza	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
4.1.05.67	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
4.1.05.68	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
4.1.95.56	Impuesto a la riqueza	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	DEBITO	SI
4.1.95.57	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	DEBITO	SI
4.1.95.58	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	DEBITO	SI

TCON06 Relación Catálogo Contable – Auxiliares. Define los auxiliares, Posición de Catálogo Institucional – PCI y Tercero, para cada código contable.

TCON06 Relación Catalogo Contable - Auxiliares													
Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFEDED	Auxiliares Externos	Vigente
130567	Impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
130568	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
131067	Impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
131068	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
131069	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
291709	Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
410566	Impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO		SI
410567	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO		SI
410568	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO		SI
419556	Impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
419557	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
419558	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI

TCON10 Causación y acreedores de ingresos. Define los códigos débito y Crédito, para los tipos de registro Causación, Acreedor y Modificar vigencia, para la vigencia actual y anterior.

TCON10- Causación										
Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	1-1-1-0-7-1	DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	NO	NO	130567	Impuesto a la riqueza	410566	Impuesto a la riqueza	SI
Causacion	Anterior	1-1-1-0-7-1	DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	NO	NO	130567	Impuesto a la riqueza	410566	Impuesto a la riqueza	SI
Causacion	Actual	1-1-1-0-8-1	DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	NO	NO	130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	410568	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI
Causacion	Anterior	1-1-1-0-8-1	DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	NO	NO	130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	410568	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI
Acreedor		1-1-1-0-7-1	DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	NO	NO	419556	Impuesto a la riqueza	242512	Saldos a favor de contribuyentes	SI
Acreedor		1-1-1-0-8-1	DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	NO	NO	419558	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	242512	Saldos a favor de contribuyentes	SI
Modificar Vigencia	Actual	1-1-1-0-7-1	DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	NO	NO	131067	Impuesto a la riqueza	130567	Impuesto a la riqueza	SI
Modificar Vigencia	Actual	1-1-1-0-8-1	DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	NO	NO	131069	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - cree	SI

TCON11 – Recaudos. Para los registros de Recaudo Básico Documento de Recaudo por Clasificar en Bancos y en Títulos, para la vigencia actual y anterior.

TCON11 Recaudos															
Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia Vigencia actual	Contabiliza	Emisora	Dif. Cambiario	Misma ECP	ECP Responsable Administracion Central	Liquidacion	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente	
RecBasDRXC Bancos	1-1-1-0-7-1	Impuesto a la riqueza	actual	SI	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	130567	Impuesto a la riqueza	SI	
RecBasDRXC Bancos	1-1-1-0-8-1	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	actual	SI	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	SI	
RecBasDRXCTitulos	1-1-1-0-7-1	Impuesto a la riqueza	actual	SI	NO	NO	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	130567	Impuesto a la riqueza	SI	
RecBasDRXCTitulos	1-1-1-0-8-1	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	actual	SI	NO	NO	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	130569	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	SI	
RecBasDRXC Bancos	1-1-1-0-7-1	Impuesto a la riqueza	Anterior	SI	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	131067	Impuesto a la riqueza	SI	
RecBasDRXC Bancos	1-1-1-0-8-1	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	Anterior	SI	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	131069	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	SI	
RecBasDRXCTitulos	1-1-1-0-7-1	Impuesto a la riqueza	Anterior	SI	NO	NO	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	131067	Impuesto a la riqueza	SI	
RecBasDRXCTitulos	1-1-1-0-8-1	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	Anterior	SI	NO	NO	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	131069	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE	SI	

TCON14 – Otros pagos. Para el registro de Acreedores de Ingresos Presupuestales, se define el pago para cada rubro de ingresos.

TCON14 Otros Pagos															
Codigo Rubro Ingreso	Descripcion Rubro Ingreso	Tipo Registro	Diferencial Cambiario	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
1-1-1-0-8-1	DECLARACIONES SOBRETASA IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD-CREE	AcdringPrsptls	NO	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242512	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingresos	572081	Devoluciones de ingresos			SI
1-1-1-0-7-1	DECLARACIONES IMPUESTO A LA RIQUEZA	AcdringPrsptls	NO	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242512	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingresos	572081	Devoluciones de ingresos			SI

TCON99– Procesos especiales – Cierre y apertura contable

TCON99 - Cierre y apertura contable						
Tipo de Registro	Tipo ECP Origen	PE	Asiento 1 Debe 1	Asiento 1 Debe 2	Asiento 1 Haber 1	Vigente
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	410566- Impuesto a la riqueza		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	410567- Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	410568- Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - CREE		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	419556- Impuesto a la riqueza		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	419557- Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI
Cierre de Ingresos	Ambos	NO	419558- Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad - CREE		590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos	SI

Los siguientes códigos contables no se habilitan en el sistema, por ser de aplicación de los contribuyentes de impuesto y la sobretasa.

Código	Descripción
2.4.40.31	Impuesto a la riqueza
2.4.40.32	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
2.4.40.33	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
2.7.05.07	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE
5.1.20.32	Impuesto a la riqueza
5.1.20.33	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
5.2.20.32	Impuesto a la riqueza
5.2.20.33	Impuesto complementario de normalización tributaria al impuesto a la riqueza
5.3.13.04	Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad -CREE

Elaboró: María Nelly Bernal Jiménez

Revisó: GIT SIF/MCPR

Aprobó: Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información

Fecha: Abril 27 de 2015